

0-792803

На правах рукописи



Попов Валерий Владимирович

ЭКОНОМИКО-СТАТИСТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ
ПО ВЗИМАНИЮ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Специальность: 08.00.12. – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Екатеринбург 2009



Работа выполнена в ГОУ ВПО «Оренбургский государственный университет»

Научный руководитель	доктор экономических наук, профессор Панкова С.В.
Официальные оппоненты:	доктор экономических наук, профессор Илышев А.М., кандидат социологических наук, доцент Багирова А.П.
Ведущая организация	Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Оренбургской области

Защита состоится 26 июня 2009 г. в 12.00 часов на заседании диссертационного совета Д 212.285.12 в ГОУ ВПО «Уральский государственный технический университет - УПИ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» по адресу: 620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19, зал Ученого совета (1 римская).

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО «Уральский государственный технический университет - УПИ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина».

Автореферат разослан 25 мая 2009 г.



Ученый секретарь
диссертационного совета,
доктор экономических наук

С.И. Крылов

Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования. В условиях подготовки к вступлению России во Всемирную торговую организацию (далее - ВТО) одним из основных направлений внешней политики является повышение конкурентоспособности страны. Следовательно, деятельность таможенных органов должна акцентироваться на защите отечественных производителей и рынка страны от неблагоприятной иностранной конкуренции. Учитывая, что интеграция российской экономики в мировой рынок происходит, главным образом, посредством снижения административных барьеров на осуществление внешнеторговых операций, обеспечение оптимального соотношения внутренних интересов и открытости национальной экономики является основной целью таможенно-тарифного регулирования.

Россия в процессе присоединения к ВТО должна принять на себя обязательства по обеспечению соответствия отечественного законодательства международным нормативно-правовым актам, принятым странами-участниками ВТО.

В отношении таможенных платежей тариф предполагается определять по принципам фритредерства, при этом научно обоснованная система таможенных платежей в области внешнеэкономической деятельности окажет значительное влияние на макроэкономические показатели Российской Федерации.

В настоящее время существуют различия данных в таможенной статистике Российской Федерации и зарубежных стран, выраженные в превышении показателей экспорта из стран Евросоюза над соответствующими показателями импорта Российской Федерации.

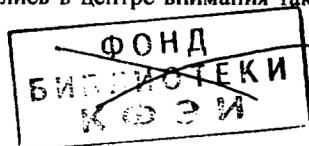
В числе причин такого несоответствия - несовершенство методик отечественного учета, сокрытие сделок от таможенных и статистических органов. В соответствии с федеральной целевой программой "Развитие государственной статистики России в 2007 - 2011 годах" особое внимание уделено таможенной статистике внешней торговли, которая должна включать в себя статистику таможенных платежей. Все это обуславливает необходимость совершенствования организации отчетности специальной таможенной статистики по взиманию таможенных платежей, так как на её основе формируются данные, с помощью которых можно оценить участие страны в международной торговле.

Одним из способов решения вышеизложенной проблемы может являться формирование статистической отчетности по взиманию таможенных платежей, в которую, помимо всего прочего, будет включена информация об экспортно-импортных операциях.

В связи с вышесказанным, тема диссертационного исследования является актуальной.

Степень разработанности проблемы.

Различные аспекты проблем, связанных с таможенным регулированием внешнеэкономической деятельности РФ, находились в центре внимания таких



ученых, как Тимошенко И.В., Свинухов В.Г., Романова Е.В., Назаренко В.М, Назаренко К.С. и др.

Отдельные вопросы статистического анализа макроэкономических показателей были отражены в работах отечественных ученых В.Н. Афанасьева, Т.А. Дубровой, И.И. Елисеевой, А.М. Илышева, Г.Г. Канторовича, Ю.П. Лукашина, В.П. Носко, Б.Т. Рябушкина, А.А. Френкеля, и ряда зарубежных авторов, таких, как В. Fisher, D.A. Dickley, P. Petton, R. Davidson, J. Mackinnon, M.G. Kendall, A. Stuart и т.д.

Вопросы статистического учета внешнеэкономической деятельности рассматривались в работах В.Л. Сельцовского, Л.В. Бесовой, И.В. Кудрявцевой, Ю.М. Петрова и др.

Тем не менее, недостаточно уделено внимание вопросам таможенной статистики ВЭД и разработке методик проведения статистического исследования, учитывающих необходимость формирования своевременной и достоверной информации по взиманию таможенных платежей.

Область исследования.

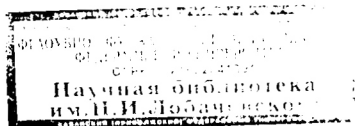
Содержание диссертационной работы соответствует пунктам Паспорта специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки):

1.10 «Особенности формирования бухгалтерской и статистической отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности»; 3.3 «Методы обработки статистической информации: классификация и группировки, методы анализа социально-экономических явлений и процессов, статистического моделирования, исследования экономической конъюнктуры, деловой активности, выявления трендов и циклов, прогнозирования развития социально-экономических явлений и процессов»; 3.8 «Прикладные статистические исследования воспроизводства населения, сфер общественной, экономической, финансовой жизни общества, направленные на выявление, измерение, анализ, прогнозирование, моделирование, складывающейся конъюнктуры и разработки перспективных вариантов развития предприятий, организаций, отраслей экономики России и других стран».

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических положений по организации статистического исследования и практических рекомендаций по формированию форм статистической отчетности по взиманию таможенных платежей.

Достижение поставленной цели предусматривает решение следующих задач:

- проведение периодизации развития статистической отчетности таможенных органов в части отражения информации по взиманию таможенных платежей;
- разработка порядка проведения экономико-статистического анализа таможенных платежей;



- разработка статистических моделей динамики взимания таможенных платежей в федеральный бюджет;
- проведение комплексного анализа существующих информационных потоков в системе таможенных и статистических органов;
- разработка форм статистической отчетности по взиманию таможенных платежей в федеральный бюджет с использованием результатов экономико-статистического анализа.

Объект и предмет исследования. Предмет исследования составляют методологические, теоретические и практические аспекты проведения экономико-статистического исследования взимания таможенных платежей. Объектом исследования является взимание таможенных платежей в федеральный бюджет РФ, а также внешнеэкономическая деятельность субъекта РФ, в зоне деятельности которого проводится данное статистическое исследование.

Методология и методы исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых в области внешнеэкономической деятельности и статистики, законодательные акты и нормативно-правовые документы органов государственного управления, официальные информационно-статистические данные Федеральной службы государственной статистики РФ (далее - ФСГС), Федеральной таможенной службы РФ (далее - ФТС), Министерства экономического развития и торговли РФ, а также исследования научных учреждений, материалы сети Интернет.

При решении поставленных задач использовался современный научный аппарат и методы исследования: монографический, статистических группировок, сравнительного анализа, экономико-математического моделирования, анализа временных рядов и прогнозирования, факторный анализ и т.д.

Информационное обеспечение работы составили данные ФТС РФ, ФСГС (в частности, отдела по Оренбургской области), а также данные отчетов Оренбургской таможни по взиманию таможенных платежей.

Подготовка и обработка статистических данных проводилась с использованием табличного редактора Ms Excel 2000, статистических пакетов прикладных программ Statistica 6.0, Stata 6.0.

Научная новизна диссертационной работы заключается в обосновании и систематизации теоретических подходов, формировании практических рекомендаций по сбору и обработке статистической информации таможенных органов при составлении отчетности по взиманию таможенных платежей и выражается в следующем:

- проведена периодизация развития статистической отчетности таможенных органов в части отражения информации по взиманию таможенных платежей, что дало возможность выявить основные этапы развития объекта исследования и характеристики каждого из них; уточнено определение таможенных платежей как объекта статистического наблюдения, что позволило

расширить научное представление об экономико-статистическом анализе взимания таможенных платежей;

- разработан поэтапный порядок проведения экономико-статистического анализа динамики и структуры взимания таможенных платежей, который позволяет оценить состояние объекта исследования, с помощью факторного анализа систематизировать основные виды экономических показателей, характеризующих внешнеэкономическую деятельность региона и влияющих на динамику взимания таможенных платежей (внешнеторговый оборот, экспорт, импорт, объем грузоперевозок);

- разработаны статистические модели динамики взимания таможенных платежей в федеральный бюджет, использование которых даст возможность выявить, с учетом специфики региона, основные тенденции взимания таможенных платежей в федеральный бюджет в зоне деятельности Оренбургской таможни, а также осуществить прогноз взимания таможенных платежей, результаты которого целесообразно учитывать при формировании плановых заданий для таможенных органов;

- проведен комплексный анализ существующих информационных потоков в системе таможенных и статистических органов, на основе которого предложена схема передачи информации между участниками внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД), таможенными органами и органами статистики, позволяющая минимизировать риск искажения данных о динамике таможенных платежей;

- разработаны формы статистической отчетности по взиманию таможенных платежей в федеральный бюджет с помощью результатов экономико-статистического анализа, обоснована возможность использования в них показателей эластичности внешнеторгового оборота региона, отношения сумм таможенных платежей: к валовому региональному продукту (далее - ВРП), к численности населения региона, к общему объему взимания таможенных платежей в целом по России; что даст возможность оценить эффективность деятельности конкретного таможенного органа в части взимания таможенных платежей.

Практическая значимость исследования заключается в том, что разработанные в диссертации методические подходы, научно-практические рекомендации могут быть использованы таможенными и статистическими органами в практической деятельности при формировании форм статистической отчетности. Кроме того, возможно использование предложенных форм отчетности в качестве инструментария оценки внешнеэкономической деятельности региона и деятельности таможенного органа в части поступления таможенных платежей в федеральный бюджет.

Результаты исследований могут быть также использованы в высших и средних специальных учебных заведениях экономического профиля при изучении таких дисциплин, как «Таможенная статистика», «Статистика внешнеэкономической деятельности», «Макроэкономическая статистика»,

«Эконометрика», «Таможенные платежи в различных таможенных режимах», «Учет, анализ и аудит ВЭД» и т.д.

Апробация результатов исследования. Результаты проведенного диссертационного исследования внедрены в практическую деятельность Оренбургской таможни. Основные положения диссертационной работы докладывались автором на всероссийской научно-практической интернет-конференции «Проблемы функционирования и развития социально-экономических систем» (г. Уфа, 2007 г.), третьей международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы торгово-экономической деятельности и образования в современных условиях» (г. Оренбург, 2008 г.), международной научной конференции «Взаимодействие реального и финансового секторов в трансформационной экономике» (г. Оренбург, 2008 г.), конференции молодых ученых и специалистов Оренбургской области (г. Оренбург, 2009 г.), научно-практических конференциях Оренбургского государственного университета. Результаты используются в учебном процессе при преподавании дисциплин «Таможенные платежи в различных таможенных режимах», «Таможенная статистика», «Практикум по применению таможенных платежей» в Оренбургском государственном университете.

Результаты проведенного исследования изложены в семи научных работах (в том числе две работы – в изданиях, рекомендованных ВАК) общим объемом 1,9 п.л. (из них авторских 1,605 п.л.).

Объем и структура диссертации.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений, где приведены материалы, дополняющие результаты исследований. Диссертационная работа изложена на 158 страницах машинописного текста, содержит 44 рисунка и 34 таблицы. Список литературы включает 130 наименований работ отечественных и зарубежных авторов. Приложения представлены на 15 страницах.

В первой главе «Теоретические основы статистического учета объемов взимания таможенных платежей в федеральный бюджет» исследуются теоретические аспекты взимания таможенных платежей в Российской Федерации, рассматриваются статистические методы анализа динамики и структуры экономических показателей применительно к статистике таможенных платежей. Также проводится ретроспективный обзор возникновения и развития статистической отчетности таможенных органов с целью характеристики основных периодов развития изучаемого явления.

Во второй главе «Экономико-статистический анализ взимания таможенных платежей» рассматриваются вопросы, связанные с формированием системы показателей и факторов взимания таможенных платежей, а также возможностью применения современного экономико-статистического аппарата в целях проведения анализа влияния выявленных факторов на динамику взимания таможенных платежей. Проведено исследование взимания таможенных платежей на основе современных методов анализа временных рядов, выявлены основные тенденции взимания таможенных платежей в зоне

деятельности Оренбургской таможни, а также динамики основных показателей внешнеэкономической деятельности региона. С помощью корреляционно-регрессионного анализа получены статистические модели динамики изучаемого явления.

В третьей главе «Перспективы формирования отчетности по взиманию таможенных платежей» на основе проведенного анализа осуществлен прогноз взимания таможенных платежей в зоне деятельности Оренбургской таможни, а также внешнеторгового оборота Оренбургской области. Разработаны несколько новых показателей взимания таможенных платежей, а также формы отчетности, дающие возможность оценить эффективность работы таможенного органа в части взимания таможенных платежей.

Основные положения, выносимые на защиту

1. Проведена периодизация развития статистической отчетности таможенных органов в части отражения информации по взиманию таможенных платежей, что дало возможность выявить основные этапы развития объекта исследования и характеристики каждого из них; уточнено определение таможенных платежей как объекта статистического наблюдения, что позволило расширить научное представление об экономико-статистическом анализе взимания таможенных платежей.

Исследование существующих работ в области истории таможенного дела позволило выявить периоды развития отчетности таможенных органов в части уплаты таможенных платежей, а также охарактеризовать основные особенности, присущие каждому этапу предложенной периодизации.

Периодам развития отчетности таможенных органов были присущи следующие характерные особенности:

1) Древняя Русь, VI-XII века: использование одного основного показателя взимания таможенных платежей – «мыт»;

2) Царская Россия, XIII- XVI века: исчисление ставки пошлины в натуральном выражении; соблюдение принципа иерархичности таможенных органов при составлении отчетов; постепенное внедрение системы дифференцирования ставок таможенных платежей, ведение отчетности о деятельности таможни по нескольким показателям;

3) Царская Россия, XVII-XVIII века: применение специальных форм отчетности – таможенных книг, представляющих собой свод показателей о деятельности таможни, акцент на показателях торговли, с применением обобщенных показателей;

4) Царская Россия, XIX век: создание главного статистического подразделения таможенного управления – счетного стола, который вел таможенную статистику; появление бюллетеней таможенной статистики;

5) Царская Россия, начало XX века (до 1918 г.): ограниченная система показателей, базирующаяся, в основном, лишь на первичных данных внешней торговли, получаемых из различных источников;

6) СССР, 1918 – 1930 гг.: учет перемещаемых через таможенную границу СССР товаров с помощью отражения экспорта и импорта товаров на основе товаросопроводительных документов; составление специальных статистических ведомостей, которые направлялись в Главное таможенное управление СССР (далее – ГТУ СССР);

7) СССР, 1930-1945 гг.: обработка информации в ГТУ СССР; ведение таможенной статистики внешней торговли на основе двух показателей – вес и стоимость перемещаемых товаров;

8) СССР, 1945-1992 гг.: передача обязанности по ведению учета и отчетности внешней торговли на основе оперативных данных об экспортно-импортных операциях Планово-экономическому управлению Министерства внешней торговли СССР;

9) Российская Федерация, 1992 г. - настоящее время: ежегодное утверждение форм отчетности деятельности таможенных органов соответствующим приказом; создание методологии таможенной статистики внешней торговли РФ; выпуск бюллетеней таможенной статистики, однако информативность в части взимания таможенных платежей крайне низка.

Исследование существующих работ отечественных ученых в области таможенного дела, а также обзор нормативно-правовой базы позволили в целях характеристики объекта исследования описать порядок совершения операций по взиманию таможенных платежей при ввозе товаров.

На таможенной границе РФ чаще всего расположены пункты пропуска (автомобильные или железнодорожные). Редко когда на самой границе находится таможня или таможенный пост, что существенно бы упростило весь механизм таможенного регулирования. При перемещении через пункт пропуска товары и транспортные средства подлежат предварительному декларированию. Определенной формы предварительной таможенной декларации не существует, и поэтому в её качестве принимаются товаросопроводительные документы (сертификат о происхождении товара, товаротранспортная накладная и т.д.). Далее все товары помещаются под процедуру внутреннего таможенного транзита, в соответствии с которой они доставляются в таможню или таможенный пост. Затем товары помещаются на склад временного хранения, после чего происходит подача грузовой таможенной декларации (письменная форма). Процедура декларирования может быть также выражена в форме подачи электронной декларации, конклюдентного («поведенческого» - применяется в аэропортах по системе «зеленый-красный коридор») и устного декларирования, когда происходит устный опрос, и у сотрудников таможенных органов нет оснований полагать, что лицо провозит запрещенные грузы или товары для коммерческого использования. Далее, если вся заявляемая информация о товаре верна, то происходит уплата таможенных платежей. Она, как правило, выражается в двух формах: внесение денежных средств в кассу либо на банковский счет таможенного органа. В случае, если таможенным органом предоставляется отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей, то происходит процедура обеспечения их уплаты. Она, по данным

Таможенного Кодекса Российской Федерации, может быть выражена в следующих формах: залог имущества, банковская гарантия, поручительство, внесение денежных средств в кассу или на счет таможенного органа (авансовый платеж).

Исследование существующих точек зрения ученых в области таможенного дела позволило уточнить определения следующих терминов:

Таможенные платежи – это совокупность платежей, косвенных налогов, сборов, которыми облагается весь легальный внешнеторговый оборот товаров при их перемещении через таможенную границу Российской Федерации. В данное понятие, согласно Таможенного кодекса Российской Федерации, включаются:

- таможенная пошлина (ввозная и вывозная);
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- таможенные сборы (за таможенное оформление, сопровождение и хранение товаров).

Платежи, предусмотренные таможенным законодательством – это совокупность таможенных и дополнительных платежей, которые могут применяться таможенными органами в целях способствования внешнеторговому товарообороту. В число дополнительных платежей включаются пени, суммы обеспечения уплаты таможенных платежей, средства от штрафов и взыскания таможенных платежей, проценты за предоставление отсрочки и рассрочки по уплате таможенных платежей, средства от реализации конфискованных товаров. При этом данный перечень не является исчерпывающим.

В диссертации на основе обобщенного теоретического материала классифицировано статистическое наблюдение применительно к статистике таможенных платежей:

- *по охвату единиц совокупности* – сплошное наблюдение, так как данные по таможенным платежам берутся полностью по пяти видам за исследуемый период;

- *по источникам сведений* – документальное наблюдение, потому что при непосредственном наблюдении практически невозможно зафиксировать информацию ввиду больших товарного и финансового потоков, а опрос в данном случае не является надежным источником информации (вся необходимая информация о таможенных платежах содержится в грузовой таможенной декларации, которую обязан заполнить каждый, кто перемещает товар через таможенную границу в коммерческих целях);

- *по времени наблюдения* – периодическое, так как будут использованы данные динамики взимания таможенных платежей за исследуемый период, хотя в таможенной статистике может использоваться и такой тип наблюдения, как текущее, для оперативного мониторинга деятельности участников ВЭД;

- *по способу организации* – специально организованное статистическое наблюдение.

В качестве общего определения временного ряда применительно к статистике таможенных платежей можно привести термин, предложенный Дж. Боксом и Г. Дженкинсом: «Временной ряд – это множество наблюдений, генерируемых последовательно во времени»¹.

В таможенных органах отделами статистики публикуются статистические сборники (отчетность), главная задача которых – дать общую оценку внешнеэкономической деятельности региона. Основной акцент при этом приходится на количественный товарооборот, то есть на таможенную статистику внешнеэкономической деятельности. Информация по таможенным платежам также присутствует, однако она представлена в виде сгруппированных данных по кварталам и полугодиям. При этом не дается оценка влияния тех или иных факторов на динамику таможенных платежей. Для целей статистического исследования взимания таможенных платежей необходима более развернутая информация, которая может быть получена непосредственно по результатам первичной обработки грузовых таможенных деклараций.

2. Разработан порядок проведения экономико-статистического анализа динамики и структуры взимания таможенных платежей, выраженный в форме его основных этапов, который позволяет оценить состояние объекта исследования, с помощью факторного анализа систематизировать основные виды экономических показателей, характеризующих внешнеэкономическую деятельность региона и влияющих на динамику взимания таможенных платежей (внешнеторговый оборот, экспорт, импорт, объем грузоперевозок).

Согласно исследованного теоретического материала можно классифицировать временной ряд таможенных платежей по следующим признакам: *по времени* – интервальный ряд, так как перечисление таможенных платежей характеризуется определенным интервалом времени; *по содержанию показателей* может быть как ряд частных показателей, так и агрегированных, поскольку можно характеризовать процесс перечисления таможенных платежей по пяти видам (частные показатели), и можно получить на основе суммирования данных пяти частных показателей общий (агрегированный) временной ряд таможенных платежей; *по форме представления уровней* также можно классифицировать временной ряд по всем трем видам величин (абсолютных, относительных, средних); *по расстоянию между интервалами* выделяют только полные временные ряды, так как учет поступления таможенных платежей ведется за равные временные промежутки.

Установлено, что из четырех составляющих временного ряда на практике применительно к ряду таможенных платежей можно выделить лишь основную тенденцию и колеблемость. Других составляющих в данном ряду не

¹ Бокс Дж., Дженкинс Г. Анализ временных рядов, прогноз и управление/ пер. с англ.: вып. 1 – М.: Издательство «МИР», 1974.

наблюдается: во-первых, цикличность подразумевает очень длительный временной промежуток (цикл), чего не наблюдается вследствие короткой истории данных показателей, во-вторых, сезонная составляющая подразумевает определенные увеличение или снижение общей динамики на определенных промежутках времени (сезонах). В нашем случае данную составляющую невозможно выделить ввиду того, что ряды представлены годовыми данными. Увеличение или уменьшение динамики таможенных платежей может происходить на фоне снижения или увеличения товарооборота, то есть колеблемости.

Таким образом, итогом теоретического исследования методов статистического анализа временных рядов, проведенного в диссертационной работе, являются предложенные этапы экономико-статистического анализа взимания таможенных платежей (таблица 1).

Таблица 1 – Этапы экономико-статистического анализа взимания таможенных платежей.

№	Название этапа	Задача	Метод
1	Наблюдение	Сбор данных	Сплошной
2	Анализ структуры	Выявление закономерностей динамики структуры взимания таможенных платежей	Графический метод; Расчет ОПС; Анализ коэффициентов структуры
3	Анализ динамики	Выявление основных тенденций взимания таможенных платежей	Прогноз на основе простого тренда, с учетом случайной колеблемости
4	Детерминированный факторный анализ	Выявление влияния каждого таможенного платежа на общий объем взимания таможенных платежей	Метод цепных подстановок
5	Стохастический (вероятностный) факторный анализ	Выявление факторов, оказывающих наибольшее влияние на динамику таможенных платежей	Корреляционно-регрессионный анализ
6	Расчет будущего взимания таможенных платежей в федеральный бюджет РФ	Объединенный прогноз взимания под влиянием структуры, динамики	Корреляционно-регрессионный анализ
7	Заключительный	Принятие решения	Составление отчетности

Применение предложенных этапов позволяет:

- проанализировать динамику и структуру таможенных платежей, взимаемых в зоне деятельности Оренбургской таможни;
- сделать прогноз взимания таможенных платежей в федеральный бюджет на основе одно- и многофакторной статистической модели;

- выявить наиболее значимые факторы, оказывающие влияние на объемы взимания таможенных платежей.

На основе полученных данных по взиманию таможенных платежей в зоне деятельности Оренбургской таможни были выявлены факторы, влияющие на объект диссертационного исследования, и определены показатели, их характеризующие. К показателям взимания таможенных платежей в зоне деятельности Оренбургской таможни можно отнести данные по уплате 5 видов таможенных платежей, а именно: ввозная и вывозная таможенные пошлины, НДС при ввозе товаров, акциз при ввозе товаров, таможенные сборы. Все они составляют общий объем взимания таможенных платежей, выраженный в их сумме. В рамках диссертационного исследования был проведен детерминированный факторный анализ на основе показателей взимания таможенных платежей с целью выявления влияния отдельных видов таможенных платежей на общий объем взимания в зоне деятельности Оренбургской таможни. Результаты представлены в таблице 2.

Проведенный факторный анализ взимания таможенных платежей в зоне деятельности Оренбургской таможни позволил сделать следующие выводы:

- основным показателем, влияющим на всю динамику таможенных платежей, является вывозная таможенная пошлина;
- снижение общего отклонения полностью обусловлено снижением отклонения динамики вывозной таможенной пошлины;
- общее отклонение взимания НДС при ввозе товаров выражено положительным значением чаще остальных видов таможенных платежей, однако он не всегда обуславливает общее отклонение динамики таможенных платежей.

Таблица 2 – Результаты детерминированного анализа факторов динамики таможенных платежей с помощью метода цепных подстановок, млн. руб.

Годы \ Отклонение показателя текущего уровня к предыдущему	Вывозная таможенная пошлина	Ввозная таможенная пошлина	НДС при ввозе товаров	Акциз при ввозе товаров	Таможенные сборы	Общее отклонение
1999	370,74	-20,52	-40,31	31,15	18,71	359,78
2000	1 388,81	67,10	178,37	-31,12	273,42	1 876,58
2001	-710,84	93,15	301,43	-0,93	-248,72	-565,91
2002	209,88	69,07	68,96	3,88	29,64	381,43
2003	1 215,39	-70,97	2,56	-3,88	-1,01	1142,09
2004	2 436,81	-94,41	96,27	0,04	58,64	2497,34
2005	1 523,93	104,83	514,79	0,25	2,15	2145,95
2006	-3 762,10	-67,87	128,21	-0,28	34,45	-3667,59
2007	-785,61	424,17	-211,09	224,51	-58,23	-406,25

В процессе исследования была предложена система факторов, влияющих на взимание таможенных платежей в зоне деятельности Оренбургской таможни. В данную систему вошли факторы, связанные с внешнеторговым оборотом того региона, в зоне деятельности которого осуществляет свою деятельность подотчетная таможня, а также курсы валют, объем грузоперевозок и т.п.

Анализ корреляционных матриц зависимости взимания таможенных платежей от соответствующих факторов, а также построенные регрессионные модели позволили сделать следующие выводы:

- динамика вывозной таможенной пошлины зависит от динамики экспорта Оренбургской области в 94 % случаев;
- значимой является модель зависимости ввозной таможенной пошлины и объемов импорта РФ со странами дальнего зарубежья;
- на динамику НДС при ввозе товаров наибольшее влияние оказывает динамика импорта Оренбургской области и объем перевозок железнодорожным транспортом;
- динамика таможенных сборов не коррелирует ни с одним из предложенных факторов (импорт и экспорт региона и РФ, объем грузоперевозок, курсы валют, объем декларирования).

Таким образом, по итогам факторного анализа в соответствии с 4 этапом статистического исследования взимания таможенных платежей было выявлено, что динамика взимания таможенных платежей зависит от таких показателей внешнеэкономической деятельности региона и РФ, как экспорт региона, импорт РФ со странами дальнего зарубежья, объем перевозок железнодорожным транспортом.

3. Разработаны статистические модели динамики взимания таможенных платежей в федеральный бюджет, использование которых дает возможность выявить, с учетом специфики региона, основные тенденции взимания таможенных платежей в федеральный бюджет в зоне деятельности Оренбургской таможни, а также осуществить прогноз взимания таможенных платежей, результаты которого целесообразно учитывать при формировании плановых заданий для таможенных органов.

Графический метод анализа динамики таможенных платежей, взимаемых в зоне деятельности Оренбургской таможни, показал, что основным видом таможенных платежей является вывозная таможенная пошлина.

С помощью расчета среднего удельного веса взимаемых таможенных платежей в их общей сумме за весь период исследования получены следующие результаты:

- вывозная таможенная пошлина: 57,58%
- НДС на ввозимые товары: 27,7%
- ввозная таможенная пошлина: 10,06%

- таможенные сборы и иные платежи: 3,93%
- акциз на возимые товары: 0,73 %

За период с 1998 г. по 2007 г. взимание вывозной таможенной пошлины в зоне деятельности Оренбургской таможни увеличивалось ежемесячно на 4,99 млн. рублей, ввозной таможенной пошлины – на 213,1 тыс. руб., НДС – на 1,53 млн. руб., таможенных сборов – на 194,8 тыс. рублей.

Рассчитанные показатели средних темпов роста и прироста таможенных платежей свидетельствуют о положительной динамике исследуемого явления в целом.

В рядах динамики вывозной и ввозной таможенной пошлины, а также таможенных сборов с помощью метода серий подтвердилось наличие тренда. Данное обстоятельство служит достаточным основанием для проведения дальнейшего анализа временных рядов указанных таможенных платежей и построения прогнозной модели с целью предсказать возможное развитие исследуемого явления в будущем.

Во временном ряду налога на акциз при ввозе товаров, а также НДС при ввозе товаров, как показали исследования, тренда не существует. Причем в случае с акцизом такой вывод сделан на основе графического метода; относительно НДС метод серий не дал однозначного результата, и был применен метод разности средних уровней. Данный метод подтвердил гипотезу о случайности ряда и отсутствии тренда.

При визуальном анализе временного ряда взимания вывозной таможенной пошлины тренд выявить не удалось, но в развитии исследуемого явления были выделены две фазы, а именно:

- с 1 квартала 2000 года до 1 квартала 2005 года;
- с 2 квартала 2005 года до 4 квартала 2007 года.

С помощью теста Г. Чоу было выявлено, что тенденция ряда динамики вывозной таможенной пошлины структурно нестабильна, следовательно, для дальнейшего анализа и прогнозирования следует применять модель тренда динамики вывозной пошлины со 2 квартала 2005 года до 4 квартала 2007 года, которая имеет вид:

$$Y_t = 12,49t^2 - 269,9t + 1848 \quad (1)$$

$$R^2 = 0,736; F_{\phi}(4,62) > F_{таб}(4,45)$$

Значение критерия Дарбина-Уотсона составило 1,93, что позволяет утвердительно заявить об отсутствии автокорреляции в остатках и использовать данную модель для целей прогнозирования, результаты которого представлены в таблице 3, с помощью экспоненциального сглаживания, так как некоторые прогнозные значения на основе регрессионной модели получились отрицательными, что недопустимо.

С помощью процедуры сезонной декомпозиции в ряду НДС при ввозе товаров была выявлена сезонная составляющая, наличие которой было учтено при построении прогнозной модели, представленной на рисунке 1.

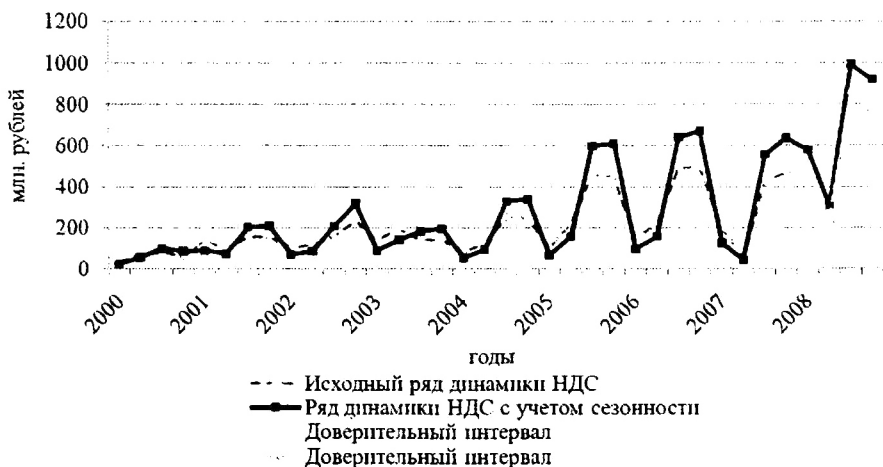


Рисунок 1 – Исходная динамика взимания НДС и прогноз с учетом сезонности.

На основе данной модели было проведено точечное прогнозирование взимания НДС на 2008 год с учетом сезонности, результаты которого представлены в таблице 3.

Графический анализ динамики взимания ввозной таможенной пошлины показал, что в наблюдаемом ряду не прослеживается сезонности и цикличности, следовательно, представляется возможным применить в целях прогнозирования метод Хольта, который позволяет учитывать наличие тренда.



Рисунок 2 - Исходная динамика ввозной таможенной пошлины и прогнозная модель по ней

На рисунке 2 представлено сопоставление результатов построения прогнозной модели динамики ввозной таможенной пошлины, а также ряд

динамики её фактических данных. Видно, что прогнозная модель практически повторяет направление исходной тенденции, и два фактических значения соответствуют прогнозным числам. Результаты прогнозирования взимания ввозной таможенной пошлины с помощью процедуры экспоненциального сглаживания, представленные в таблице 3, подтверждают результат графического анализа.

Подбор функции, адекватно описывающей взимание таможенных сборов, не принес результатов из-за резких колебаний в динамике ряда. Эти явления можно отнести к эпизодическим, поскольку на протяжении периода исследования они встречаются дважды (в 2000 году – резкое повышение, во 2 квартале 2007 года – резкое снижение). Причину этому можно найти в изменении объемов совершения экспортно-импортных операций на территории Оренбургской области, так как основная доля таможенных сборов приходится именно на сборы за таможенное оформление перемещаемых товаров, которые взимаются практически со всего товарооборота.

В процессе приведения ряда динамики к более пригодному для статистического анализа виду с помощью устранения в явлении участков с наибольшей колеблемостью, исследуемый ряд принял вид, представленный на рисунке 3.



Рисунок 3 – Тренд динамики взимания таможенных сборов в зоне деятельности Оренбургской таможни за 2001-2007 гг. (2 квартал 2007 г. – среднее значение смежных уровней ряда).

Полученную модель наиболее адекватно описывает линейный тренд, уравнение и параметры которого имеют следующий вид:

$$y = 1,248t + 9,439; \quad (2)$$

$$R^2 = 0,764; F_{\phi}(84,15) > F_{таб}(4,23)$$

Для сравнения, динамику исходного ряда таможенных сборов линейный тренд описывает следующим образом:

$$y = 1,048t + 11,20; \quad (3)$$

$$R^2 = 0,458; F_{\phi}(22,03) > F_{таб}(4,23)$$

Прогнозные значения взимания таможенных сборов в зоне деятельности Оренбургской таможни представлены в таблице 3.

Из данных таблицы 3 следует, что полученные прогнозные значения соответствуют доверительным интервалам, однако точечный прогноз по регрессионной модели более приближен к фактическим значениям.

Таблица 3 – Результаты расчета прогнозных значений взимания таможенных платежей в зоне деятельности Оренбургской таможни, млн. рублей.

Переменная	Квартал / год	Точечный прогноз	Нижняя доверительная граница	Верхняя доверительная граница	Прогноз по эксп. средней	Факт
Таможенные сборы	1 кв. 2008г.	50,65	46	55,3	44,72	54,1
	2 кв. 2008г.	54,90	50,01	61,79	46,32	63,97
	3 кв. 2008г.	58,15	53,01	63,29	48,31	63,19
	4 кв. 2008г.	59,39	54	64,79	49,70	61,37
Вывозная таможенная пошлина	1 кв. 2008г.	-	-	-	787,153	1070,6
	2 кв. 2008г.	-	-	-	908,136	688,9
	3 кв. 2008г.	-	-	-	1047,714	654,9
	4 кв. 2008г.	-	-	-	1208,745	1020,7
НДС при ввозе товаров	1 кв. 2008г.	579,34	523,05	635,65	-	738,62
	2 кв. 2008г.	311,55	245,44	377,67	-	724,78
	3 кв. 2008г.	993,88	871,206	1116,56	-	818,27
	4 кв. 2008г.	921,38	790,49	1052,28	-	1119,8
Ввозная таможенная пошлина	1 кв. 2008г.	-	-	-	70,356	74,075
	2 кв. 2008г.	-	-	-	75,687	167,57
	3 кв. 2008г.	-	-	-	82,879	88,34
	4 кв. 2008г.	-	-	-	87,154	156,72

Фактические значения исследуемых таможенных платежей оказались несколько больше прогнозных, что позволяет говорить о качестве моделей с позиции того, что предсказанные значения на 2008 год получились некоторой «основой», нижним порогом значений, ниже которого фактические значения не были зафиксированы. Расчет коэффициента соответствия Г. Тейла, колеблющийся от 0,09 до 0,4, подтвердил пригодность данных моделей для целей прогнозирования.

4. Проведен комплексный анализ существующих информационных потоков в системе таможенных и статистических органов, на основе которого предложена схема передачи информации между участниками ВЭД, таможенными органами и органами статистики, позволяющая минимизировать риск искажения данных о динамике таможенных платежей

На основе анализа существующей схемы потоков информации в таможенном деле представлена дополненная схема (рисунок 4).

Основным отличием является то, что областная таможня должна обмениваться информацией с областным комитетом по статистике напрямую, без посреднической роли РТУ, а также сама может издавать бюллетени по динамике таможенных платежей, а также о состоянии внешнеэкономических операций в целом.

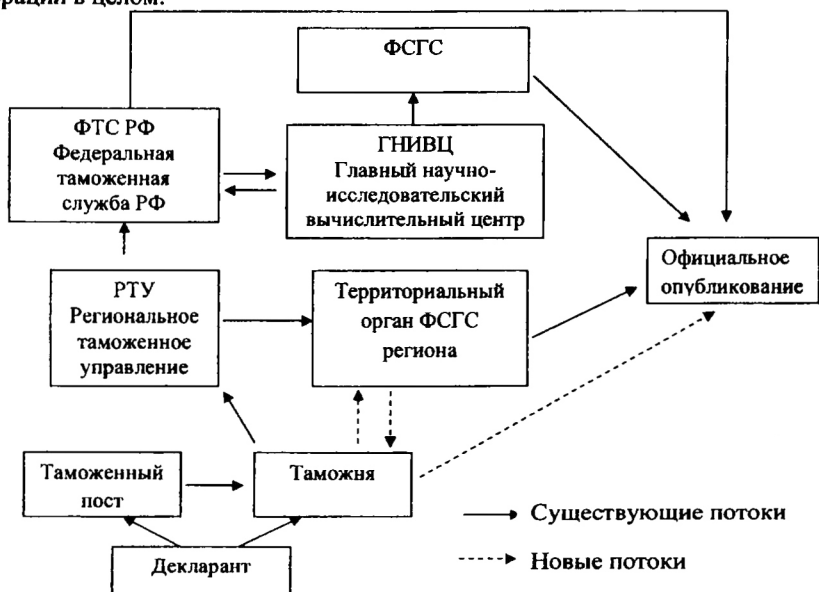


Рисунок 4 – Дополненная схема потоков передачи информации в таможенном деле.

Несомненным положительным результатом внедрения данной схемы также является то, что обработка информации может осуществляться в пределах того региона, которому подотчетна таможня.

5. Разработаны формы статистической отчетности по взиманию таможенных платежей в федеральный бюджет с помощью результатов экономико-статистического анализа, обоснована возможность использования в них показателей эластичности внешнеторгового оборота региона, отношения сумм таможенных платежей: к валовому региональному продукту, к численности населения региона, к общему объему взимания таможенных платежей в целом по России; что даст возможность оценить эффективность деятельности конкретного таможенного органа в части взимания таможенных платежей.

Проведенное исследование позволило предложить формы статистической отчетности по взиманию таможенных платежей. В таблице 4 представлена разработанная в ходе исследования одна из форм отчетности - «ТПиВЭД» - состоящая из двух блоков: 1) ВЭД региона; 2) взимание таможенных платежей региона.

Таблица 4 – Форма отчетности «ТПиВЭД» по Оренбургской области за 2008 г.

Внешнеэкономическая деятельность региона			Таможенные платежи региона		
Показатели	Млрд. долл. США	Удельный вес (в общей структуре РФ)	Показатели	Млн. руб.	Удельный вес
1) Внешнеторговый оборот, в том числе:	6,3	0,8 %	1) Сумма таможенных платежей, в т.ч.	7565,96	100 %
1.1) Экспорт	4,58	0,97 %	1.1) вывозная таможенная пошлина	3435,1	45,4 %
1.2) Импорт	1,72	0,59 %	1.2) ввозная таможенная пошлина	486,71	6,43 %
			1.3) НДС при ввозе товаров	3401,52	44,96 %
			1.4) акциз при ввозе товаров	0	0 %
			1.5) таможенные сборы и иные платежи	242,63	3,21 %

Срок предоставления данной отчетности предлагается установить 1 раз в месяц, так как именно за этот временной период составляются и другие формы отчетности таможенного органа. Данные для заполнения граф данной отчетности должны браться на основе грузовой таможенной декларации.

В разрабатываемых формах статистической отчетности по взиманию таможенных платежей должна быть аналитическая отчетность по форме «Анализ ТПиВЭД», в которой для характеристики процесса поступления таможенных платежей в федеральный бюджет включены два разработанных коэффициента (отношение сумм таможенных платежей к ВВП региона; отношение сумм таможенных платежей региона к численности населения региона), а также включен блок прогноза ВЭД региона и взимания таможенных платежей.

В целях характеристики самого процесса взимания таможенных платежей в федеральный бюджет в зоне деятельности Оренбургской таможни с помощью новой формы отчетности предлагается использовать форму «ТП-1», которая представляет собой определенный бланк, содержащий всю необходимую информацию по динамике таможенных платежей, уплачиваемых за каждый перевозимый товар.

Использование предложенных форм отчетностей имеет ряд преимуществ, а именно:

1) использование информации на основе данных, представленных в отчетности, позволит получателям информации сформировать адекватное мнение о внешнеэкономической деятельности региона;

2) прогнозные значения, сделанные на основе предложенных этапов экономико-статистического анализа, могут способствовать наиболее правильному и достоверному формированию объемов плановых заданий по взиманию таможенных платежей для таможенного органа региона;

3) исходя из данной отчетности, можно оценить эффективность деятельности таможенного органа региона в области уплаты таможенных платежей.

Результаты диссертационного исследования могут послужить для разработки плановых заданий по взиманию таможенных платежей Оренбургской таможней, а также для характеристики внешнеэкономической деятельности Оренбургской области в целях принятия стратегических решений органами региональными органами власти, направленных на улучшение показателей ВЭД региона.

Основные положения диссертации опубликованы в работах:

1. Теоретические аспекты статистического анализа таможенных платежей / Попов В.В. // Вестник Оренбургского государственного университета. - 2008. – №84. – С. 62-68 (авт. 0,72 п.л.).

2. Проблемы формирования статистической отчетности по взиманию таможенных платежей / Панкова С.В., Попов В.В. // Вестник Государственного университета управления. – 2009. – №11 (апрель) (авт. 0,14 п.л.).

3. Статистический анализ динамики поступления таможенных платежей в федеральный бюджет / Цыпин А.П., Попов В.В. // Вестник Оренбургского государственного университета (Приложение). – 2006. – №8. – с. 89-92 (авт. 0,20 п.л.).

4. Фазовый анализ динамики таможенных платежей / Попов В.В. // Проблемы функционирования и развития социально-экономических систем: Сборник научных трудов Всероссийской научно-практической интернет-конференции. – 2007. – Уфа: ИИЯЛ УНЦ РАН. – с. 208-210 (авт. 0,12 п.л.)

5. Статистический анализ структуры таможенных платежей. Взаимодействие реального и финансового секторов в трансформационной экономике / Попов В.В. // Материалы международной научной конференции/ Оренбург: ИПК ГОУ ОГУ, 2008. – ISBN 5-7410-0442-3, с. 395-397 (авт.0,18 п.л.).

6. Формирование системы показателей статистики таможенных платежей / Попов В.В. // Актуальные проблемы торгово-экономической деятельности и образования в современных условиях. Третья международная научно-практическая конференция, проведенная 18 апреля 2008 г.: сборник научных трудов. – Оренбург: Издательский центр ОГАУ, 2008 – с. 222-225 (авт. 0,175 п.л.).

7. Статистический анализ ВЭД России и Оренбургской области / Попов В.В. // Материалы конференции молодых ученых и специалистов Оренбургской области. Вестник Оренбургского государственного университета (Приложение). – 2009. - №2. – с. 86-87 (авт. 0,07 п.л.).

ДСП Подписано в печать 22.05.2009. Формат 60х84, 1/16.

Тираж 100 экз. Заказ 150

Бумага офсетная. Печать на ризографе. Гарнитура Таймс

Уральская академия государственной службы

620148, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта, 66

162